

גביית החובות באמצעות הגבייה המנהלית

ביקורת מעקב

1. כללי

1.1 בביקורת המעקב מסר מנהל אגף ההכנסות לביקורת כי בשנתיים האחרונות קיימת פעילות אינטנסיבית מאוד באגף ההכנסות הנובעת מפעולות יזומות של העירייה בתחומים, כגון: מדידת שטחים שבעקבותיה מבוצעים תיקונים בחשבונות הארנונה, טיפול בהחזרת יתרות זכות לזכאים, ביצוע סקר נכסים ועוד.

1.2 במועד ביקורת המעקב התקיימה היערכות באגף ההכנסות לקראת סיום הטיפול בנושא גביית התשלומים עבור צריכת המים. במסגרת התהליך ייבחנו הצרכים וינויידו העובדים המתאימים למשימות של האגף.

1.3 בנוסף, נבחן נושא החלפת תוכנת המחשב באמצעותה מנוהלת כלל פעילות אגף ההכנסות. לשם כך, הוקם צוות פעולה הכולל נציגות ממחלקת המיחשוב, נציגות מהאגף לתכנון אסטרטגי ופיתוח ארגוני ונציגות מאגף ההכנסות. כמו כן, ישנו יועץ המייעץ בתחום הכנת המכרז לרכישת התוכנה.

מס"ד	הנושא	עדכון המצב
1.	לבחון כשגרת עבודה במועדים קצובים מראש (אחת לרבעון) את נתוני הפעילות של אגף ההכנסות בכלל ושל המחלקה לאכיפה בפרט הנוגעים להיקף החובות ושיעורי הגבייה של חובות אלו. בחינה זו תשמש את המנהלים הממונים בתהליך קבלת ההחלטות על הפעילות העתידית במטרה לשפר ולייעל את העבודה. גזבר העירייה שוקל למנות עובד/ים ליישום מטלה זו.	במחצית שנת 2015, מונה לתפקיד סגן למנהל אגף ההכנסות אשר עוסק בדוחות הנתונים של אגף ההכנסות במטרה לתכנן ולהחליט אלו דוחות דרושים ובאלו מועדים. בשל מורכבות העניין, התהליך נמצא עדיין בעיצומו . מנכ"ל העירייה הורה להכין רשימת דוחות רלוונטיים.
2.	להעביר אחת לרבעון דיווח שוטף לגזבר העירייה על תוצאות פעילות המחלקה לאכיפה בגביית החובות ואחת לשישה חודשים למנכ"ל העירייה.	התבצע באופן חלקי, עדיין בתהליך . במערכת הממוחשבת קיים דוח מרכז של חשבונות החייבים בו יכולים לעיין המנהלים באגף ההכנסות.

מס"ד	הנושא	עדכון המצב
	הדיווח ישמש את המנהלים הממונים בקביעת החלטותיהם בנושאי הגבייה בכלל וגביית החובות בפרט.	
3.	לקבוע תבחינים ברורים ומקיפים יותר מאלו הקיימים כיום, על מנת לבחון את חשבונות החייבים בהם יש לפעול בדרך של גבייה מנהלית. המטרה היא למנוע ככול שניתן מקרים בהם פעולות במסגרת תהליך הגבייה המנהלית יסבו נזקים כולשהם לחייבים ללא כול הצדקה חוקית.	התבצע.
4.	לבחון את היקף המטלות של מחלקת האכיפה במטרה לשקול את האפשרות לנייד עובדים בתוך אגף ההכנסות לביצוע המטלות החדשות שנוספו לה.	בתהליך. במצבת כוח האדם נוספה עובדת אחת, אולם גם עומס המשימות על המחלקה גדל. בשלב זה מבוצע ניתוח עיסוקים בשל העברתה של גביית המיס לתאגיד ובסופו יוסקו המסקנות לחלוקת העבודה בין עובדי האגף.
5.	לפעול לשיפור התנאים הפיזיים המצויים במשרדי מחלקת האכיפה ומחוצה להם על מנת שקבלתם של התושבים הפונים תיעשה באופן מכובד וראוי.	לא התבצע. במסגרת השינוי המבוצע באגף ההכנסות כמתואר בסעיף 1.2 יטופל גם נושא זה.
6.	לכלול בתכנית העבודה השנתית יעדים המתייחסים להגדלת שיעורי הגבייה מהחייבים השוטפים וגביית החובות.	התבצע באופן חלקי. בתוכנית העבודה לשנים 2014-2015 נכלל יעד להגדלת שיעורי הגבייה מהחייבים השוטפים ל- 92%. בנוסף, הוצב יעד להגדלת מספר התראות האכיפה אולם לא צויין השיעור.

מס"ד	הנושא	עדכון המצב
7.	להיערך לטיפול במחיקת יתרת החובות שהוגדרו כמסופקים בהתאם לנוהל משרד הפנים באופן שיטתי ומסודר, זאת במטרה לצמצם את היקף החובות המסופקים שבצירוף ריבית והצמדה משפיעים על היקף יתרת החובות ומקטינים באופן משמעותי את שיעור הגבייה.	מתבצע.
8.	לבחון את החשבונות החייבים שלגביהם טרם נקבעה הגדרה של חוב מסופק, אולם סיכויי הגבייה אינם קיימים במטרה להגדירם על פי הכללים ולהתקדם לשלב של הגשת בקשה למשרד הפנים על מנת למוחקם.	מתבצע.
9.	לבדוק את החשבונות בהם קיימות יתרות חוב שהוגדרו כ-"אחרים" בדוחות הנתונים, כך שלכאורה לא מתבצע בהם טיפול לגביית יתרת החוב. בחלק מהחשבונות האלו המשמעות היא מחיקת יתרת החוב (למשל בשל כפילות הרישום או נכס עירוני).	מתבצע.
10.	לעדכן את החשבונות לגביהם קיימים פסקי דין המורים על הפחתת יתרת החוב.	מתבצע.
11.	לפעול למחיקת החובות על פי הנוהל ובהתאם לחוות הדעת המשפטית, בחשבונות בהן קיימות יתרות חוב של נכסים עירוניים (חב' חוף בת-ים והיכל התרבות).	לא התבצע. התבקשה חוות דעת מהיועצת המשפטית.
12.	למנוע מצב בו יועסק קבלן הגבייה (או כול קבלן אחר) ללא הסכם בכתב בר תוקף.	מתבצע.
13.	לתקן את הוראת העבודה הנוגעת להסדרת פעילות מחלקת האכיפה בתחום הגבייה המנהלית, כך שתתאים לתהליכים המתבצעים בפועל.	התבצע.

ביקורת מעקב - גבייה מנהלית

עדכון המצב	הנושא	מס"ד
<p>לא התבצע. הגזבר מסר לביקורת כי בכוונתו לקיים דיון בועדה לבחירת היועצים. מנכ"ל העירייה הורה להכין נוהל עירוני להעסקת יועצים הכולל את בחירתם באמצעות ועדה.</p>	<p>להקים ועדה לבחירתם של יועצים בתחומים שונים במקרים בהם מתבצעת התקשרות ללא פרסום מכרז. הוועדה תכלול את נציגות הנהלת העירייה, היועצת המשפטית ומנהל המחלקה הרלוונטי במטרה לבחור באופן מוסדר את היועצים. פרוטוקול הוועדה יכלול פירוט הנימוקים לבחירת היועץ המיוחד.</p>	<p>.14</p>
<p>התבצע.</p>	<p>לקבוע תבחינים ברורים למקרים בהם ניתן לבצע עיקולי רכב או/ו עיקולים ברישום בטאבו על דירות, ובנוסף לקבל את אישור מנהל אגף הכספים לביצוע עיקולי רכב.</p>	<p>.15</p>
<p>הנושא בתהליך עבודה כמתואר בסעיף 1.3. בנוסף, נקבע כי הבקשות לקבלת דוחות נתונים תעבורנה דרך סגן מנהל אגף ההכנסות אשר יסנן ובכך יופחת עומס הפניות למחלקת המחשוב.</p>	<p>לצמצם את משך זמן ההמתנה לקבלת דוחות נתונים ולהכנת דוחות חדשים, וכן לעדכון התוכנות שבהן משתמש אגף ההכנסות לזמן סביר, שיאפשר עבודה יעילה.</p>	<p>.16</p>